

Lo schema di rilevazione

Acquisizioni/Consumi

Produzioni/Cessioni

Flussi fisico-tecnici

+/- fattori produttivi
+/- prodotti/servizi
+/- merci

Flussi economico-reddituali

+/- costi acquisto
+/- costi acquisto/utilizzo
+ costi d'utilizzo
+ ricavi della produzione
+/- ricavi di vendita/produzione
+ ricavi di vendita

Flussi finanziari

+/- denaro
+/- crediti di regol. e di finanz.
+/- debiti di regol. e di finanz.
+/- capitale proprio

Entrate/Impieghi

Uscite/Fonti

**Mercati
d'acquisto**

**Mercati
finanziari**

**Mercati
di vendita**

- 10.1.2014 Costituzione di un'azienda con conferimento in denaro di 40.000.
- 20.1.2014 Acquisto di n. 100 unità di merci del valore unitario di 25; pagamento differito.
- 1.2.2014 Ottenimento di un finanziamento bancario dell'importo di 10.000; durata 10 anni; tasso d'interesse annuo del 4%; rimborso annuale della quota capitale (31.12) e pagamento semestrale interessi in via anticipata (1.2-1.8).
- 10.4.2014 Acquisto di un servizio di consulenza del valore di 150; pagamento in contanti.
- 25.7. 2014 Acquisto di n. 50 unità di merci del valore unitario di 30; pagamento in contanti.
- 1.8.2014 Pagamento anticipato semestre 1.8-1.2 interessi passivi su mutuo.
- 10.10.2014 Si vendono 90 unità di merce al prezzo unitario di 70; incasso in contanti.

10.1.2014 Costituzione di un'azienda con conferimento in denaro di 40.000.

flussi fisico-tecnici

flussi economico-reddituali

+ denaro 40.000

+ capitale apporto 40.000

flussi finanziari

Entrate

Fonti

20.1.2014

Acquisto di n. 100 unità di merci del valore unitario di 25; pagamento differito.

Acquisizioni

+ f.p.c. merci 100 in data 20.1.2014

flussi fisico-tecnici

Costi acquisto 2.500

flussi economico-reddituali

+ debiti regolamento 2.500

flussi finanziari

Impieghi

Fonti

1.2.2014

Ottenimento di un finanziamento bancario dell'importo di 10.000; durata 10 anni; tasso d'interesse annuo del 4%; rimborso annuale della quota capitale (31.12) e pagamento semestrale interessi in via anticipata (1.2-1.8). La prima rata è quella dell'1.8.2014

Scelta preferita: non scrivere niente. Oppure solo i dati di corredo: tempo 10 anni con interessi semestrali anticipati; tasso 4%

flussi fisico-tecnici

flussi economico-reddituali

+ denaro 10.000

+ debiti finanziamento 10.000

flussi finanziari

Entrate

Fonti

**10.4.2014 Acquisto di un servizio di consulenza del valore di 150;
pagamento in contanti.**

Acquisizioni/Consumi

+ f.p.c. consulenza in data 10.4.2014

flussi fisico-tecnici

Costi acquisto/utilizzo 150

flussi economico-reddituali

- denaro 150

flussi finanziari

Impieghi

Uscite

**25.7. 2014 Acquisto di n. 50 unità di merci del valore unitario di 30;
pagamento in contanti.**

Acquisizioni

+ f.p.c. merci 50 unità in data 25.7.2014

flussi fisico-tecnici

Costi acquisto 1.500

flussi economico-reddituali

- denaro 1.500

flussi finanziari

Impieghi

Uscite

1.8.2014 Pagamento anticipato semestre 1.8-1.2 interessi passivi su mutuo. Prima rata.

Acquisizioni/Consumi

**+ f.p.c. servizi finanziari in data 1.8.2014 (1 rata interessi)
tasso 4% annuo**

flussi fisico-tecnici

Costi acquisto/utilizzo 200

flussi economico-reddituali

- denaro 200

flussi finanziari

Impieghi

Uscite

$$\text{interessi semestrali} = 10.000 \times 4 \times 6 / 1.200 = 200$$

**10.10.2014 Si vendono 90 unità di merce al prezzo unitario di 70;
incasso in contanti**

Cessioni

**- merci 90 unità
10.10.2014**

flussi fisico-tecnici

Ricavi di vendita 6.300

flussi economico-reddituali

+ denaro 6.300

flussi finanziari

Entrate

Fonti

31.12.2014

**Rimborso quota annuale (prima rata restituzione)
del mutuo.**

flussi fisico-tecnici

flussi economico-reddituali

- debiti di finanziamento 1.000

- denaro 1.000

flussi finanziari

Impieghi

Uscite

Rilevazione e valutazione delle rimanenze finali di merci al **costo**

	f = quantità	p = prezzo-costo acquisto	P = prezzo-ricavo vendita
Acquisto merci	+ 100 unità	25 €	
Acquisto merci	+ 50 unità	30 €	
Vendita merci	- 90 unità		70 €
Rimanenze finali merci	60 unità		

Valutazione rimanenze merci: $60 \times 25 = 1.500$ al **costo** degli acquisti *più vecchi (LIFO)*

Valutazione rimanenze merci: $(50 \times 30) + (10 \times 25) = 1.750$ al **costo** degli acquisti *più recenti (FIFO)*

Valutazione rimanenze merci: $60 \times 26,67 = 1.600,20$ al **costo** degli acquisti *calcolato come costo medio ponderato rispetto alle quantità*

Valutazione rimanenze merci: $60 \times 27 = 1.620$ al **costo** degli acquisti *individuato sui listini di quotazione delle merci al 31.12.2014*

	Stock iniziale di periodo			0
	<i>Entrate di periodo</i>		<i>56.300</i>	
	Capitale apporto (conferimento)	40.000		
	Debiti di finanziamento bancari	10.000		
	Incassi da fonti esterne	50.000		
F	Vendita merci	6.300		
I	- Variazione crediti v/clienti	0		
U	Incassi da fonti interne	6.300		
S	<i>Uscite di periodo</i>		<i>2.850</i>	
S	Rimborso debiti di finanziamento (I rata)	1.000		
i	Pagamenti da rimborsi fonti	1.000		
	Costi per acquisti merci	4.000		
	- Variazione debiti v/fornitori	-2.500		
	Pagamenti da acquisti merci	1.500		
	Costi per interessi passivi	200		
	Costi per acquisti servizi consulenza	150		
	Pagamenti da acquisti servizi	350		
	<i>Saldo Entrate – Uscite del periodo</i>			<i>53.450</i>
	Stock finale di periodo			53.450

Prospetti del reddito e del capitale

Prospetto del reddito 2014 «a costi, ricavi e rimanenze»

Costi acquisto merci	4.000,00	Ricavi di vendita merci	6.300,00
Costi acquisto servizi cons.	150,00	Costi sospesi R.F. merci	1.620,00
Costi acqu./util. servizi finanz.	166,67		
	Interessi passivi		
Totale componenti negativi	4.316,67	Totale componenti positivi	7.920,00
Utile d'esercizio	3.603,33		

Prospetto del capitale funzionamento al 31/12/2014

Denaro	53.450,00	Capitale proprio	40.000,00
Costi sospesi R.F. merci	1.620,00	Utile d'esercizio	3.603,33
Costi sospesi inter. pas.	33,33	Debiti finanziamento	9.000,00
	Risconti attivi	Debiti regolamento	2.500,00
Totale Investimenti	55.103,33	Totale Finanziamenti	55.103,33